

Prüfungsschwerpunkte 2012

(Berlin, 20. Oktober 2011)

1. Bilanzierung von Finanzinstrumenten, die von der Staatsschuldenkrise betroffen sind - IAS 39, IFRS 7, § 315 Abs. 1 HGB
 - Plausibilität der Fair Value-Ermittlung, insbesondere der Beurteilung, ob ein aktiver Markt vorliegt
 - Transparente und angemessene Berichterstattung in (Konzern-) Anhang und Lagebericht
 - Nachvollziehbare Dokumentation
2. Chancen- und Risikoberichterstattung im (Konzern-) Lagebericht - §§ 289 Abs. 1 S. 4, 315 Abs. 1 S. 5 HGB
 - Auswirkungen vereinbarter Financial Covenants (DRS 5.10 und DRS 15.62)
 - Vollständige und richtige Darstellung von wesentlichen Risiken i.S.d. DRS 5.10
 - Quantifizierung von Risiken gem. DRS 5.20
 - Darstellung der wesentlichen Einflussfaktoren der künftigen Entwicklung (DRS 15.83 ff.)
3. Wertminderungen von Vermögenswerten inkl. Goodwill - IAS 36
 - Plausibilität der Bewertungsprämissen für die Berechnung des erzielbaren Betrags einschließlich Kapitalkostensatz (IAS 36.25 ff. und IAS 36.30 ff.), Zuordnung (Bildung) von zahlungsmittelgenerierenden Einheiten (IAS 36.80) sowie nachvollziehbare Dokumentation
 - Erläuterung der wesentlichen Annahmen gem. IAS 36.134d und 134e sowie Angaben zu Sensitivitäten gem. IAS 36.134f
4. Unternehmenszusammenschlüsse - IFRS 3, IAS 27
 - Nachweis für das Vorliegen eines Geschäftsbetriebs i.S.d. IFRS 3.3, IFRS 3 Anhang A
 - Kaufpreisallokation, z.B.
 - o Identifizierung und Bewertung von Operating Leasingverhältnissen und immateriellen Vermögenswerten (IFRS 3 Anhang B28-B40)
 - o Anhangangaben gem. IFRS 3 Anhang B64-B66
 - Erwerbe zu einem Preis unter dem Marktwert (IFRS 3.34-36)
 - Bedingte Gegenleistungen und nachträgliche Kaufpreisanpassungen (IFRS 3.58)
 - Sukzessiver Unternehmenserwerb (IFRS 3.41 ff.)
 - Verlust der Beherrschung (IAS 27.32 ff.)
5. Bewertung von als Finanzinvestitionen gehaltenen zum Fair Value bilanzierten Immobilien - IAS 40
 - Erläuterung der Bewertungsmethode und der zugrunde liegenden Annahmen (IAS 40.75d)
 - Plausibilität der Bewertungsprämissen für die Berechnung des beizulegenden Zeitwerts (IAS 40.40 und IAS 40.46c)
 - Nachvollziehbare Dokumentation